

Newsletter N°8

Octobre 2008



XBRL France - Newsletter N°8

Le mot du Président



Dans cette période active de Présidence française de l'Union Européenne, et en tant que Président de l'association XBRL France, Expert-Comptable et Commissaire aux Comptes, je ne peux que me réjouir de la récente Résolution du Parlement Européen du 21 Mai 2008 sur la simplification de l'environnement des sociétés en matière juridique, comptable et de contrôle des comptes (2007/2254(INI) qui souligne que, s'agissant des sociétés cotées, le contrôle des comptes et les obligations en matière de publicité sont essentielles au bon fonctionnement du marché intérieur.

Dans ce contexte, le Parlement met l'accent sur le fait que les nouveaux canaux de distribution électronique et les technologies nouvelles, tels les formats de déclaration électroniques (par exemple XBRL), permettent de satisfaire aux obligations de publicité de manière économique, efficace et rapide.

Le Parlement recommande aussi que la préparation, le dépôt et la publication de ces

informations soient effectués au moyen d'un registre du commerce interopérable; et il plaide fortement en faveur de l'utilisation de nouvelles technologies comme le format XBRL; soulignant ainsi que les investisseurs, les créanciers, les salariés et les pouvoirs publics doivent pouvoir accéder facilement à ces informations partout dans l'Union.

Cette recommandation du législateur européen nous conforte dans nos convictions qu'un renouvellement est en train de s'opérer dans le monde des technologies de l'information financière et que XBRL est le langage de l'information financière de demain.

Je vous encourage ainsi, membres actuels et futurs, à continuer à nous accompagner dans l'évolution technologique de ce standard et dans la définition de sa mise en œuvre progressive en France comme en Europe.

Bien à vous.

Philippe Bonnin
Président XBRL France

Sommaire

- > 3 questions à ... p 2
- > L'actualité européenne p 3
- > Manifestations p 4
- > Partenariats p 5
- > Actualités p 6-7
- > Brèves p 8

Agenda

Vendredi 24 Octobre 2008

9h00-12h30 : Formation XBRL Introduction

14h00-17h30 : Formation XBRL Les bases

Toutes les formations sont en ligne sur www.xbrl.fr

Jedi 20 novembre 2008

Petit déjeuner XBRL en partenariat avec Infogreffe

Juin 2009

19ème conférence XBRL International à Paris





Sylvie Lépicier

3 questions à ... Sylvie Lépicier, Secrétaire Général XBRL France

Vous avez pris vos fonctions officiellement le 1^{er} juillet 2008 en tant que Secrétaire Général de XBRL France. Quelles sont les lignes directrices de votre mandat ?

Lorsque le bureau du Conseil d'Administration de XBRL France m'a demandé si j'acceptais de prendre la suite de Gilles Maguet, promu au niveau de XBRL Europe en tant que Secrétaire Général, il m'a semblé que ma mission devait naturellement s'inscrire dans la continuité des deux dernières années pendant lesquelles nous avons tous ensemble œuvré pour que le standard XBRL prenne son envol et s'inscrive un jour dans le quotidien des entreprises. Le Président, Philippe Bonnin, a donc souhaité que, après cette phase de démarrage, la période suivante s'ouvre sur des aspects plus opérationnels et concerne notamment la mise en œuvre de projets nationaux voire internationaux autour du standard de reporting XBRL.

A titre d'illustration, la finalisation des travaux sur la taxonomie TCA avec la labellisation du CNC (qui a permis le lancement du projet Infogreffe), ainsi que le lancement du Groupe de Travail sur l'Information Réglementée, ou encore la création du pôle Technologie dirigé par Eric Jarry qui a comme mission de créer un socle de compétences technologiques en appui des Groupes de Travail et de renforcer les partenariats académiques, font partie de mes priorités.

Dans ce domaine, l'actualité réglementaire avance en parallèle, notamment grâce aux actions et réflexions de la Commission

européenne et du Parlement Européen, depuis la mise en œuvre de la Directive Transparence ou encore la Résolution sur la simplification des charges administratives qui pèsent sur les entreprises aujourd'hui.

Si vous deviez citer 3 sujets d'actualité importants pour l'association en 2008/2009, que diriez-vous ?

Je citerai tout d'abord le partenariat croisé avec la DFCG (Association des Directeurs Financiers et de Contrôle de gestion) signé en juillet 2008, et qui fait suite à un premier partenariat croisé signé avec le Pôle de compétitivité Finance Innovation en janvier 2008.

Cette convention signée avec la DFCG nous permet de prévoir des synergies dans plusieurs domaines : formation, information des pouvoirs publics et associations professionnelles, actions de communication vis-à-vis des sociétés membres de la DFCG et de leurs directions financières.

J'évoquerai ensuite l'organisation de la 19^{ème} conférence internationale XBRL qui se tiendra à Paris en juin 2009 et qui sera l'occasion, dans le contexte de la présidence française actuelle de l'Union Européenne, de s'inscrire dans la continuité des programmes conçus pour doper la compétitivité des entreprises européennes.

Enfin, le troisième sujet, et non le moindre, est de continuer à maintenir et à faire progresser toutes les actions que nous avons entreprises depuis 2 ans, à savoir :

- la formation : 50 participants, membres et non membres, formés sur les 9 derniers mois

- les manifestations XBRL France : 4 petits déjeuners et rencontres depuis un an avec 300 participants au total, 2 conférences nationales en 2 ans avec 350 participants au total,

- les outils de communication : nous en sommes à la lettre d'information N°8 en 18 mois, le site Internet, ...

Bref, autant d'activités que nous allons continuer à faire vivre, avec l'aide active de nos membres, qui mesurent l'importance d'être représentés par une association nationale dynamique à laquelle ils participent tous !

Donc, vous semblez plutôt confiante dans les perspectives d'évolution de l'association XBRL France ?

Oui, effectivement, car elle a la chance d'être composée de gens intelligents, entreprenants, avec un sens de l'écoute et de l'action combinées, ce qui est rare.

Elle fait aussi partie d'un consortium international, ce qui lui donne une visibilité inespérée, et des relais de confiance dans tous les pays.

Cette confiance, que m'a témoignée XBRL France en me nommant Secrétaire Général, fait partie des valeurs fondatrices de notre association et se retrouve à travers tous ses interlocuteurs internationaux.

Sylvie Lépicier
Secrétaire Général
XBRL France
sylvie.lepicier@xbrl.fr



Gilles Maguet

Secrétaire Général XBRL Europe

L'actualité européenne

XBRL Europe a démarré en trombe depuis Juin 2008 et XBRL France est aux lères loges puisque Jean Luc Menda votre vice président est aussi vice Président au comité Exécutif de XBRL Europe. Aux membres fondateurs (XBRL International, Belgique, Irlande, Espagne, France) sont venus se rajouter les juridictions des Pays Bas, de l'Allemagne et du Danemark. D'autres juridictions comme le Luxembourg, l'Italie ou la Pologne suivront bientôt.

Les objectifs d'XBRL Europe sont simples : coordonner les travaux entre les juridictions Européennes ainsi que le lobbying vers les autorités ou les organisations Européennes.

Les travaux ont été lancés et 4 groupes de travail (GT) ont vu le jour. Le GT1 concerne la clarification/révision des statuts, le GT2 les actions de communication (Euromarcom), le GT4 les actions de liaisons avec les autorités et les organisations Européennes. Le GT3 groupe technique est au

cœur des sujets techniques en Europe. Il a pour mission de sélectionner et de lancer des projets communs comme par exemple la coordination des extensions de la Taxonomie IFRS en Europe, ou bien les implications XBRL dans mise en place d'un registre Européen du Commerce tel que préconisé par les autorités Européennes.

D'ailleurs suite à notre travail de liaison, la Commission Européenne au travers d'un de ses directeurs a annoncé lors du dernier congrès de la Fédération Européenne des Experts Comptable à Copenhague qu'XBRL faisait partie des instruments qui permettront aux Européens de réduire la charge administrative des entreprises de 25% puisque tel est l'objectif que va proposer la Commission au Conseil Européen.

XBRL Europe ne travaille pas « à côté » de ses membres mais bien sûr en prenant appui sur ses membres. En d'autres termes ce sont les groupes de travail dans

les juridictions qui feront avancer les sujets et on peut dire qu'XBRL France est très en pointe pour cela dans les groupes Européens.

La prochaine grande réunion d'XBRL Europe a eu lieu à Paris le 29 Septembre dans le cadre des réunions CEBS (Comité Européen des Superviseurs bancaires) et entre autres il sera décidé ou non du lancement des projets mentionnés.

Nous nous attendions à un certain dynamisme au démarrage d'XBRL Europe, mais pas à un tel enthousiasme qui montre bien l'énorme besoin de coordonner nos efforts en Europe et d'apparaître unis.

Je forme un seul vœu que cet enthousiasme ne faiblisse pas et je sais que je peux compter sur vous tous pour cela.

Gilles Maguet
Secrétaire Général XBRL Europe
gilles.maquet@xbrl-eu.org

04.72.56.50.40

19ème Conférence Internationale XBRL



Paris

Juin 2009

Reducing reporting burden with XBRL: A catalyst for better regulation

19th XBRL International Conference
Paris, FRANCE | June, 2009

With the French, Czech and Swedish Presidencies of the Council of European Union, covering the period July 2008 to December 2009, the strategic framework will focus on enhancing the growth potential of SMEs.

Priority will be given to carrying forward the Better Regulation agenda to improve the conditions under which businesses operate and to enable European citizens to better access EU legislation.

In that context, the 19th international XBRL Conference will take place in Paris in June 2009, don't miss it and save the date in your agenda!

Paris is today one of the world's leading business and cultural centres, and its influence in politics, education, entertainment, media, fashion, science and the arts all contribute to its status as one of the world's major global cities.

For more information on the Program plans, contact:
gilles.maquet@xbrl-eu.org or sylvie.lepicier@xbrl.fr

For more information on the Logistics, contact:
cherylneal@xbrl.org

Hosted by **XBRL France**
in cooperation with XBRL Europe



Retour sur le petit déjeuner Infogreffe du 15 Mai 2008

En partenariat avec l'Association XBRL France, INFOGREFFE le Groupement d'Intérêt Economique des Greffes des Tribunaux de Commerce a présenté le 15 mai dernier son projet de portail de dépôt des comptes dématérialisés et de constitution de sa base de données en XBRL.

Le thème de la manifestation « Les échanges dématérialisés entre les Entreprises et les Greffes » a suscité un vif intérêt, rassemblant 85 participants dont une majorité d'entreprises.

Si le sujet mobilisa principalement des responsables juridiques et des responsables comptables, la plupart néophytes au regard du format XBRL, l'introduction explicite faite par Gilles Maguet démontra l'intérêt du recours à ce langage, les performances attendues, le positionnement de la Commission Européenne et les différents projets initiés hors de nos frontières.

Ce sont ensuite tous les acteurs du projet iGreffes qui se sont joints à Dominique Marolleau, Directeur d'INFOGREFFE, pour

présenter les objectifs et les fonctionnalités du portail : Florian Pochet et René-Michel BAUDHUIN, respectivement Directeur des Systèmes d'Information et Chef de Projet Dématérialisation d'INFOGREFFE, mais aussi la société THEIA PARTNERS (A.M.O des Greffes) représentée par Thomas Verdin, Directeur Associé, et Lyes Mohammedi, Consultant.

Afin d'apporter toujours plus de services et d'efficacité, le portail permettra aux entreprises de saisir leurs comptes sociaux directement en ligne grâce à un outil mis à disposition gratuitement qui transformera automatiquement les données saisies en XBRL. De même les bilans PDF pourront être déposés puis « traduits » en XBRL. Une démonstration de saisie des comptes permit aux participants d'apprécier la facilité d'utilisation. Beaucoup ont exprimé leur souhait de collaborer avec INFOGREFFE en tant qu'entreprises pilotes afin de bénéficier au plus vite de ces nouveaux services et de contribuer à l'amélioration du système.

Pour INFOGREFFE, ce petit-déjeuner fut l'occasion de démontrer qu'une nouvelle étape venait d'être franchie par les Greffes en matière de dématérialisation des échanges avec les entreprises. Car si le portail infogreffe.fr permettra le dépôt en ligne des comptes sociaux en XBRL, l'objectif suivant est de proposer en diffusion dès 2009 la totalité des bilans déposés en 2007 dans les Greffes. A terme, en étendant l'utilisation de la norme XBRL à toute l'information légale sur les entreprises (Kbis, privilèges...) INFOGREFFE entend mettre à disposition de tous ses partenaires une base de données toujours plus qualitative, lui permettant d'initier des rapprochements avec les autres Registres Européens.

Ce petit-déjeuner a réellement permis de positionner la démarche XBRL initiée par les Greffes. Une nouvelle rencontre est déjà programmée pour le mois de novembre sur le thème « L'information légale en XBRL »



► **Infogreffe** ◀

WWW.INFOGREFFE.FR

WWW.GREFFES-FORMALITES.FR

Infogreffe réalise, pour les Greffiers de Tribunaux de Commerce en France, les missions techniques de diffusion et collecte électroniques des données légales des entreprises

*K-Bis
STATUTS
COMPTES ANNUELS
PRIVILÈGES & NANTISSEMENTS
...*



Partenariat XBRL France / Pôle Finance Innovation

Finance Innovation est une démarche collective de l'ensemble des acteurs de la place financière - banques, assureurs, sociétés de gestion, professions de service aux institutions financières, universités et centres de recherche - qui a pour but, en s'appuyant sur les points de force de la place financière de Paris, de créer de nouveaux projets industriels et de recherche à forte valeur ajoutée dans l'objectif de développer l'emploi et d'accroître la part de marché de l'industrie financière française en Europe et au plan international.

Le Pôle de compétitivité a pour but de :

- encourager l'émergence de projets industriels dans les différents métiers - banque, assurance, gestion, service aux institutions financières - associant les

- milieux académiques et les professionnels de la finance,
- favoriser le positionnement de l'industrie financière sur les marchés innovants,

- développer et coordonner des projets de recherche en finance et promouvoir la qualité reconnue de la formation française en finance,

- accélérer le développement d'entreprises financières de croissance en France.

Les deux entités ont mis en évidence la poursuite d'objectifs communs, notamment la promotion de la Place Financière de Paris au travers de l'émergence de standards technologiques innovants. En conséquence, elles ont souhaité conclure une convention d'adhésion croisée qui leur permette de faire bénéficier leurs adhérents d'un accès à l'information diffusée par chacu-

ne d'entre elles.

A cet effet, les deux entités ont décidé :

- qu'elles peuvent entreprendre toute action concertée entrant dans la poursuite d'objectifs communsque leurs adhérents ont un droit d'accès à l'information diffusée par chaque association par l'intermédiaire de leur représentant permanent

- qu'à cet effet, elles nomment chacune un représentant permanent, à charge pour lui de représenter son association d'origine auprès de son homologue.

Edouard-François de Lencquesaing est le représentant du pôle de compétitivité tandis que Sylvie Lépicier est le représentant de XBRL France.



Partenariat XBRL France / DFCG

La DFCG, l'association nationale des directeurs financiers et de contrôle de gestion et XBRL France ont récemment conclu un partenariat destiné à faciliter les échanges entre les deux associations et d'affirmer leur synergie. L'objectif est de renforcer la visibilité auprès des décideurs financiers et de leur faire bénéficier du savoir-faire technologique développé par XBRL France.

Cet accord avec la DFCG s'inscrit dans une politique de partenariat avec les associations de Place, politique initiée dès 2007 avec l'adhésion croisée réalisée avec le Pôle Finance Innovation, qui fait partie de Paris Europlace,

pour le soutien de projets innovants en XBRL.

Forts de plusieurs projets dans le monde bancaire et entreprises, et conscients de l'impact significatif sur les Directions Financières et de Contrôle de Gestion dans l'optimisation de leurs activités de reporting, la DFCG et XBRL France se sont tout naturellement rapprochés pour contribuer efficacement à l'avènement de ce standard.

Ce partenariat se traduit par une convention d'adhésion croisée qui permettra dans différents domaines, et notamment celui de la formation et de l'information, de faire avancer la connaissance du standard, tant sur le plan

technologique que sur celui de l'évolution des métiers financiers.

Les représentants permanents respectifs nommés dans le cadre de la convention sont :

- Philippe Le Cottonnec membre de la Commissions Comptable de la DFCG

- Sylvie Lépicier Secrétaire Général de XBRL France.

Leur positionnement existant au sein de chacune des associations leur donnera la visibilité nécessaire à la mise en œuvre effective de ce partenariat, en accord avec les objectifs définis par la gouvernance de chacune d'entre elles.

Actualités

Comprendre XBRL et la taxonomie Comptes annuels

Pierre Hamon, Expert-Comptable diplômé et manager de etXetera, (spécialiste des solutions XBRL), membre de l'association XBRL France, au sein de laquelle il intervient principalement dans la conception de la taxonomie Comptes Annuels et l'animation de formations, vient de publier un ouvrage qui a pour objectif de contribuer à l'effort d'information et de sensibilisation nécessaire à l'adoption large du standard et à la généralisation de son utilisation.

Description

Cet ouvrage se propose de familiariser le lecteur avec les bases du langage d'échange de données financières sur le Web et avec le contenu de la taxonomie officielle pour véhiculer les Comptes Annuels des sociétés françaises. Il guide l'utilisateur dans la publication et la diffusion des comptes annuels en XBRL.

Il présente les bases du standard, son implantation et pourquoi il est appelé à devenir in-

contournable pour la production et la diffusion des données financières d'entreprises.

Il s'adresse aux gens du métier, ceux qui publient des informations financières, et notamment des Etats Financiers ou des Comptes Annuels et ceux qui sont amenés à recevoir et à analyser ces informations.

Partie 1 : Le langage XBRL

Partie 2 : Le standard XBRL

Partie 3 : Les fonctions avancées du standard XBRL

Partie 4 : L'application aux comptes annuels

Partie 5 : Méthodologie de mise en oeuvre

Intérêt

A l'heure où les comptes déposés auprès de la SEC et d'autres bourses dans le monde deviennent disponibles sur le Web d'un simple clic au format XBRL, l'analyse et la comparaison des données financières publiées sont accessibles et lisibles par tout intéressé. Les entreprises internationales ne pourront rester

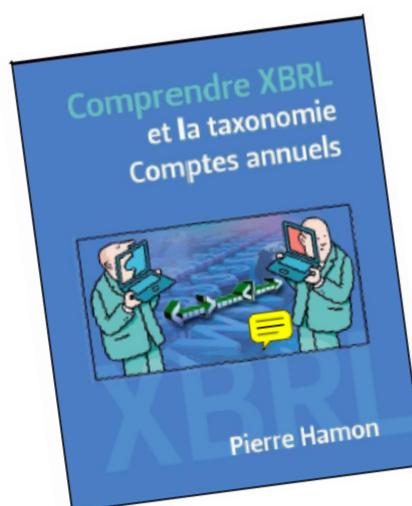
longtemps en dehors de cette tendance incontournable. Pour l'ensemble des sociétés, les dépôts de comptes s'effectuant déjà, dans de nombreux pays européens (et en France depuis juillet 2008) au format XBRL, la diffusion et la transmission des données grâce à ce standard s'en trouvera rapidement généralisée.

Il est primordial que les professionnels de l'information financière soient familiers du langage XBRL au même titre qu'ils sont familiers des normes comptables que ce langage ne fait que structurer.

www.bod.fr [isbn: 978-2-8160-0794-5; 39 €] www.etxetera.com



Pierre HAMON
Membre XBRL France



Actualités de la norme : L'information des DSI : la norme Versionning ...

Après avoir fait un rappel de la norme Formulas dans la dernière newsletter, nous allons maintenant nous intéresser à la norme versionning qui est elle aussi en attente de validation.

Spécification Versionning est conçu pour standardiser la méthode de versionning qui permet de communiquer sur les changements entre deux versions d'une même taxonomie portant par exemple sur des plages de validité différente. Cela devra permettre de lister les concepts et les ressources qui ont évolué entre ces deux versions faisant référence à deux DTS (Discoverable

Taxonomy Set).

Grâce à cette normalisation, les modifications de taxonomie pourront être identifiées et appliquées dans un workflow XBRL de manière automatique.

Par modification de DTS, on entend comparaison de tous les « items » d'information, par exemple :

Le namespace d'un concept

Un attribut portant sur la définition du concept.

Le parent de ce concept pour un extended link rôle et un « arc rôle ».

Des attributs sur le lien qui relie un concept parent et un concept enfant pour un « extended link rôle » et un « arc rôle » défini

Libellé de certaines langues et rôles pour un concept donné

Référence de certaines langues et rôles pour un concept donné

...

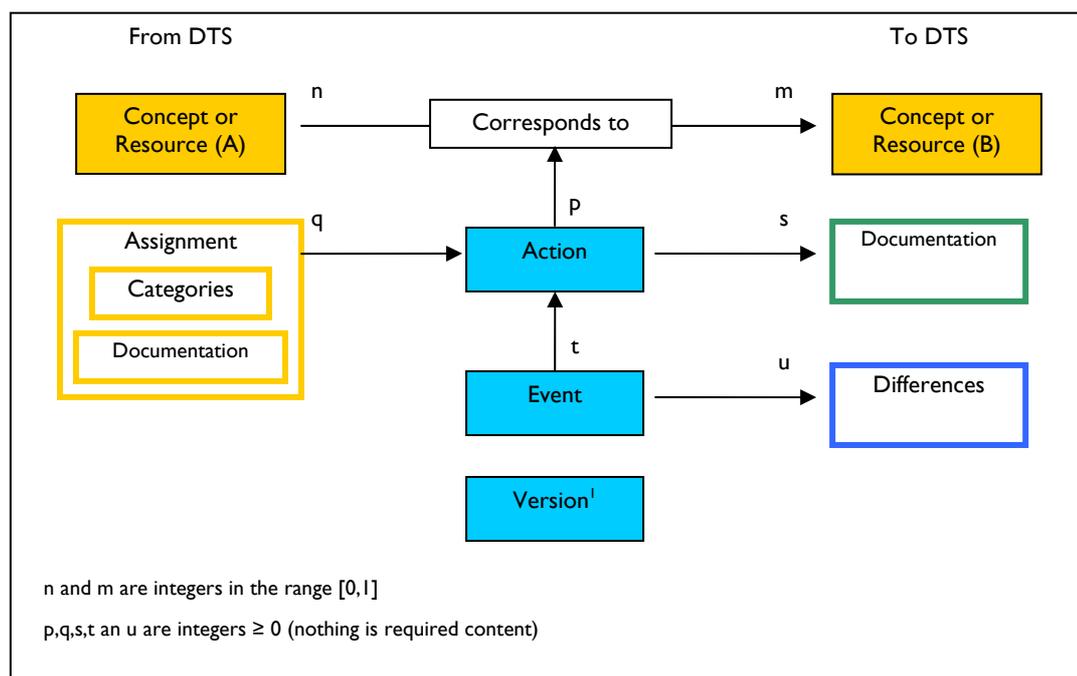
Le rapport de versionning est constitué de l'ensemble de ces informations et est défini comme suit:



Steve BERDAH
UMANIS

Directeur du pôle XBRL Umanis &
Responsable produits FinRisk XBRL
Mobile : +33 (0)6 60 09 96 99

sberdah@umanis.com



Dans la prochaine newsletter, nous évoquerons la norme Rendering. J'espère aussi pouvoir vous annoncer la validation définitive de la norme Formulas...

XBRL France reste à votre disposition pour plus de détail.

Brèves

Petit-déjeuner débat IMA France

Mardi 21 octobre 2008

de 8h (début de la conférence) à 9h45 - Accueil : 7h45

Des données financières fiables et échangeables.

XBRL, La solution pour la production et la diffusion de l'information financière.

Conférenciers :

PIERRE HAMON , Expert en systèmes d'information

OLIVIER SERVAIS, IASC Foundation, XBRL Team Leader

A propos de IMA France

IMA France est la section française de l'Institute of Management Accountants, Association Internationale de Gestion Financière.

Objet de l'association IMA France

Développer l'échange international d'informations sur les méthodes de gestion financière et comptable de l'entreprise en :

- donnant accès aux professionnels français à une base mondiale d'expériences et de doctrines,
- veillant à la prise en compte des apports français par la communauté financière internationale.

IMA : 700 adhérents et sympathisants en France

IMA-France regroupe des professionnels exerçant leur activité dans le domaine du contrôle financier des entreprises, ils sont : directeurs financiers, directeurs comptables, contrôleurs de gestion, experts comptables, auditeurs, commissaires aux comptes, conseil financier ...

Ils sont membres de l'Autorité des Marchés Financiers, du Conseil National de la Comptabilité, du Ministère de l'Economie et des Finances, du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts Comptables ...

Les Conférences techniques IMA

IMA organise régulièrement des conférences techniques sur des thèmes d'actualité touchant aux principes comptables, à la gestion financière et aux systèmes d'information et de gestion des entreprises...

<http://www.ima-france.com/gestion-finance-compta/agenda-ima-france.php>



XBRL France
19 rue Cognacq Jay
75007 PARIS
Tél : 01 44 15 60 00
Fax : 01 44 15 90 05

www.xbrl.fr

Calendrier des prochaines formations XBRL France

Programme détaillé
et inscriptions sur www.xbrl.fr



XBRL Introduction

- Comprendre le standard XBRL
- Comprendre les bénéfices attendus de ses applications pratiques
- Lecture d'une taxonomie et d'un rapport XBRL

Durée : 1/2 journée

**Dates : 24 octobre—
18 novembre—16 décembre**



XBRL Les bases

- Comprendre les différentes composantes de base du standard XBRL
- Construire une extension de la taxonomie simple
- Réaliser un rapport XBRL

Durée : 1/2 journée

**Dates : 24 octobre—
18 novembre—16 décembre**



XBRL avancé Maîtriser XBRL

Maîtriser les aspects techniques de XBRL : pouvoir comprendre une taxonomie et sa matérialisation, comprendre comment générer un rapport XBRL conforme. Appréhender les intérêts de XML et XBRL

Durée : 1 jour

Date : 11 décembre



XBRL avancé Maîtriser les dimensions XBRL

Maîtriser les aspects techniques de la spécification XBRL Dimensions mises en place dans les taxonomies de reporting bancaire COREP et FINREP et de plus en plus utilisée dans les nouvelles taxonomies

Durée : 1 jour

Date : 12 décembre

Lettre d'information éditée par XBRL France

Pour toute information, vous inscrire ou vous désinscrire, merci d'envoyer un e-mail à l'adresse suivante : info@xbrl.fr